



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604553
E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-12-2022

Αριθμός απόφασης:4009

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του δ/νη:, κατά:

-Της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017,

-Της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017,

-Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α § 1 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ.Πράξεις, Φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση τους, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςσχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 191.634,88 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 95.817,44 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 43.255,83 € και συνολικό ποσό προς καταλογισμό 330.708,15 €.

-Με την αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α/ επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό υπόλοιπο φόρου για καταβολή ποσού 29.719,19 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 13.742,62 € και συνολικό ποσό προς καταλογισμό 43.461,81 €.

-Με την αριθμούπράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό προστίμου 1.116,97€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας 13.787,37 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 2.233,95 ευρώ.

Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα, με την αριθμόεντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 και της Α. 1293/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

α) Στη φορολογία Εισοδήματος:

Από τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις, διαπιστώθηκαν λογιστικές, ως εξής:

α.1 Λογιστικές διαφορές ποσού 117.196,69 ευρώ, οι οποίες μετά την αποδοχή διευκρινίσεων που παρέσχε ο προσφεύγων σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ΚΦΔ, περιορίστηκαν σε 94.749,78 ευρώ, με αιτιολογία μη αναγνώρισης αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα, «ότι για τιμολόγια-δελτία αποστολής με εκδότες τις επιχειρήσεις,που αφορούν αγορές εμπορευμάτων, που εκδίδονται από το ίδιο ταμείο(σειρά), με συνεχόμενους αύξοντες αριθμούς και καθαρή αξία εκάστου μικρότερη των 500,00 €, αλλά αθροιστικά με συνολική καθαρή αξία μεγαλύτερη των 500,00€ και εξοφλούνται με μετρητά, αφορούν τεχνική διευθέτηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 38 του ν. 4174/2013.

α.2 Λογιστικές διαφορές ποσού 268.226,70 ευρώ, οι οποίες μετά την αποδοχή εκ μέρους της φορολογικής αρχής των ισχυρισμών του προσφεύγοντα με την ενδικοφανή προσφυγή, περιορίστηκαν σύμφωνα με τις αρχικές απόψεις με αριθ.πρωτ.....και με τις συμπληρωματικές με αριθ.πρωτ.....της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, στο ποσό των 257.750,97 ευρώ, με αιτιολογία, ότι δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, γιατί έχουν πληρωθεί χωρίς ηλεκτρονικό μέσο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 περ.β του ν.4172/2013.

α.3 Λογιστικές διαφορές ποσού 3.607,00 ευρώ, από το λογαριασμό «τόκοι δανείων», γιατί δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.2 του άρθρου 22 ν.4172/2013

α.4 Λογιστικές διαφορές ποσού 50.000,00 ευρώ, λόγω της ύπαρξης εικονικών τιμολογίων που έχει λάβει από την εταιρεία

α.5 Λογιστικές διαφορές ποσού 452,60 ευρώ, λόγω διαπιστωθείσας διαφοράς στην αποτίμηση κάποιων εμπορευμάτων

Περαιτέρω, επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν:

α) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας 13.787,37 ευρώ (πλέον ΦΠΑ 13% 2.233,95 ευρώ), η αξία των οποίων προστέθηκε από τον έλεγχο στα ακαθάριστα έσοδα και

β) ότι επειδή πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου παράλληλα με τον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, και με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα την τεχνική Ανάλυσης Ρευστότητας.

Από τον έλεγχο αυτό προσδιορίστηκε αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη ύψους 45.637,95 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 13.787,37 ευρώ ο έλεγχος θεώρησε ότι προέρχεται από μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και ποσό 31.851,00 ευρώ από άγνωστη πηγή.

Το τελικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2017, προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, ως εξής:

	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	1.903.300,83	1.903.300,83
Μείον Κόστος Πωληθέντων	1.506.066,70	1.506.066,70
Μείον Δαπάνες χρήσης	363.178,72	363.178,72
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	34.055,41	34.055,41
Πλέον λογιστικές διαφορές	417.036,08	417.036,08
Καθαρό Κέρδος	451.091,49	451.091,49
Πλέον εισόδημα από άγνωστη πηγή	0,42	31.851,00
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα ελέγχου	451.091,49	482.942,49

Σαν τελικό φορολογητέο εισόδημα ο έλεγχος έλαβε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο, δηλαδή τις 482.942,49 ευρώ.

Β) Στη φορολογία ΦΠΑ, προέκυψαν από τον έλεγχο, οι παρακάτω διαφορές :

- Απόκρυψη φορολογητέας αξίας εκροών, συνολικού ποσού 15.559,37 ευρώ (13.787,37 +1.604,93=15.392,23 ευρώ). Από τη σχετική έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει η επί πλέον διαφορά των 167,07 ευρώ φορολογητέων εκροών που ο έλεγχος υπολόγισε.

-Μη αναγνώριση φορολογητέας αξίας εισροών ποσού 73.838,42 ευρώ.

Από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση, α) ποσό 50.000,00 ευρώ, που αποτελεί την αξία εικονικών τιμολογίων, β) ποσό 461,88 ευρώ φορολογητέων εισροών/εξόδων και γ) ποσό 30.000,00 ευρώ από διαφορά που προέκυψε μεταξύ των βιβλίων και των δηλώσεων, όπως αναφέρεται στη σελ.6 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, ήτοι σύνολο 80.461,88 ευρώ.

Από τη σχετική έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει η διαφορά των 6.628,46 ευρώ φορολογητέων εισροών, μεταξύ του παραπάνω αθροίσματος και του ποσού του ελέγχου 73.838,42 ευρώ.

Μετά τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου για καταβολή ποσού 29.719,19 ευρώ

Γ) Με την αριθμούπράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α § 1 ν. 4174/2013, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό προστίμου 1.116,97€, ήτοι το 50% του φόρου, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων αξίας 13.787,37 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 2.233,95 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τη τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εξόφληση παραστατικών άνω των 500 ευρώ με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής

«Η μη αναγνώριση προς έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημά μου πραγματικών δαπανών αξίας 268.226,70 € προσβάλλεται καθώς ο ισχυρισμός του Ελέγχου ότι «δεν εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. β' Ν. 4172/2013 και στην παρ. 4 της ΠΟΛ. 1216/2014» περί της εξόφλησης των δαπανών/αγορών καθαρής αξίας μεγαλύτερης των πεντακοσίων (500) ευρώ με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένος καθώς ο Έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη του, σε πλήθος περιπτώσεων, πληρωμές που πραγματοποιήσα με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα) όσο και με την εκχώρηση επιταγών προς τους προμηθευτές μου. Επισημαίνεται επιπροσθέτως ότι ο Έλεγχος, προφανώς εκ παραδρομής, αθροίζει λανθασμένα το σύνολο και των λανθασμένων δαπανών -αγορών που μου καταλογίζει ότι δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής στο ποσό των 268.226,70 € αντί του ορθού ποσού των 257.750,56 €».

2.Μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

«Ο Έλεγχος εφαρμόζει, χωρίς να υφίσταται νομικό έρεισμα, τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) καταλογίζοντάς μου ως τεχνητή διευθέτηση την πραγματοποίηση περισσότερων συναλλαγών εντός της ίδιας ημέρας με καθαρή αξία αυτών μικρότερη των 500,00 ευρώ, καθώς κρίνει ότι επέλεξα την πρακτική αυτή για να αποφύγω την εξόφληση αυτών των συναλλαγών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, δήθεν επιδιώκοντας τη φοροαποφυγή και την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος. Προκύπτει, χωρίς αμφιβολία, δεδομένων των πραγματικών δεδομένων της περίπτωσης μου, ότι σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι κύριος σκοπός των επίμαχων πράξεων είναι η φοροαποφυγή και η επίτευξη φορολογικού πλεονεκτήματος.

Επιπροσθέτως, δεν επαληθεύεται στη συγκεκριμένη περίπτωση η προϋπόθεση που τίθεται για την εφαρμογή των γενικών κανόνων απαγόρευσης των καταχρήσεων καθώς οι κανόνες αυτοί «περιλαμβάνονται στα φορολογικά συστήματα για την αντιμετώπιση των καταχρηστικών φορολογικών πρακτικών που δεν έχουν ακόμη αντιμετωπιστεί με ειδικά στοχοθετημένες διατάξεις», προϋπόθεση που σαφώς δεν επαληθεύεται στην περίπτωση αυτή δεν καθώς στο εσωτερικό μας δίκαιο έχει θεσπιστεί ειδικώς η διάταξη της περ. β' του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013).

Σημειώνεται, τέλος, ότι ο ισχυρισμός του Ελέγχου ότι τα επιμέρους παραστατικά, στα οποία αναφέρεται, είχαν εκδοθεί στο σύνολό τους από το ίδιο ταμείο (σειρά), με συνεχόμενους αύξοντες αριθμούς δεν επαληθεύεται στο σύνολο των συναλλαγών που μας καταλογίζονται ως τεχνητή διευθέτηση.»

3.Μη ορθή εφαρμογή της μεθόδου ανάλυσης ρευστότητας για τον έμμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης

«Ο Έλεγχος, αξιοποιώντας τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, χρησιμοποιεί την τεχνική Ανάλυσης Ρευστότητας, καταλογίζοντάς μου απόκρυψη φορολογητέας ύλης ποσού 45.637,95 €. Λαμβάνει, ωστόσο, ως δεδομένο και χωρίς καμία απολύτως τεκμηρίωση ότι το σύνολο των αγορών και δαπανών του φορολογικού έτους 2017 έχουν εξοφληθεί εντός αυτού, υπόθεση απολύτως αβάσιμη και αναληθής.»

4. Μη ορθός καταλογισμός παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε συνέχεια εντοπισμού πρωτογενών καταθέσεων που, ωστόσο, δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδά μου

«Ο Έλεγχος εντοπίζει πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 13.787,37€ και μου τις καταλογίζει ως δήθεν απόκρυψη φορολογητέας ύλης ενώ προκύπτει εμφανώς από τα δικαιολογητικά στοιχεία που προσκομίζω ότι α) για συγκεκριμένες καταθέσεις, τις οποίες παραθέτουμε αναλυτικά ακολούθως, έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, β) ορισμένες καταθέσεις αφορούσαν σε συναλλαγές του προηγούμενου φορολογικού έτους και γ) υπήρχαν και ορισμένες καταθέσεις που προφανώς εκ παραδρομής ο Έλεγχος εμφανίζει στο διπλάσιο ποσό αυτών που πράγματι υφίστανται στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς».

5.Μη ορθή τροποποίηση των εκροών και του φόρου των εκροών της Δήλωσης Φ.Π.Α. σε συνέχεια του προηγούμενου πέμπτου λόγου της προσφυγής μου

“Ο Έλεγχος προσαυξάνει τη φορολογητέα ύλη για σκοπούς ΦΠΑ και κατ’ επέκταση το φόρο εκροών του εξεταζόμενου φορολογικού έτους στηριζόμενος στις πρωτογενείς καταθέσεις που απέδειξα ότι συσχετίζονται με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδά μου και σε καμιά περίπτωση δεν πρόκειται για αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη”.

6. Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων

“Οι δαπάνες, ωστόσο, που πραγματοποιήσα ήταν πραγματικές, όπως και οι εξοφλήσεις αυτών, ανεξάρτητα αν προκύπτει απ’ όσα ο Έλεγχος ισχυρίζεται ότι οι εργασίες εκτελέστηκαν τελικώς από άλλο πρόσωπο, γεγονός που και εγώ ο ίδιος δεν γνώριζα και όφειλα, όπως σημείωσα ανωτέρω, να έχω επαληθεύσει”

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΛΟΓΟ

Επειδή με το άρθρο 23, περ. β του Ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι μεταξύ των δαπανών που δεν εκπίστουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων είναι και κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή με την ΠΟΛ 1216/2014 διευκρινίστηκε ότι:

«....

2. [...] Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων

....».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου, προσδιορίστηκε λογιστική διαφορά κατ’ αρχή ποσού 268.226,70 €, η οποία στη συνέχεια και κατόπιν της υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, διορθώθηκε με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ σε 257.750,56 €, κατόπιν της διαπίστωσης του ελέγχου, ότι πληρωμές τιμολογίων προμηθευτών

που η αξία τους ήταν πάνω από 500,00 ευρώ πραγματοποιήθηκαν χωρίς ηλεκτρονικό μέσο, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013.

Ο έλεγχος κάνοντας δύο παραδοχές, αναφέρει ως αιτιολογία απόρριψης των δαπανών και μη έκπτωσης αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα, ότι, «α)καθόσον οι αγορές από τους προμηθευτές αφορούν κυρίως είδη διατροφής τα οποία στη συντριπτική τους πλειοψηφία υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%), αποφορολόγησε τα ποσά που πληρώθηκαν με ηλεκτρονικό μέσο με τον παραπάνω συντελεστή ΦΠΑ και

β) δέχθηκε ότι οι πληρωμές με ηλεκτρονικό μέσο αφορούσαν αποκλειστικά σε τιμολόγια με καθαρή αξία άνω των 500,00€,προκειμένου να προκύψει η καθαρή αξία που τελικά δεν έχει πληρωθεί με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής».

Η διαφορά μεταξύ της στήλης «συνολική καθαρή αξία» ποσού 487.179,82 ευρώ και της στήλης «πληρωμές με ηλεκτρονικό μέσο» ποσού 229.428,85 ευρώ, του σχετικού πίνακα που διορθώθηκε σύμφωνα με το έγγραφο της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου με αριθ. πρωτ.,ποσού 257.750,97€ καταλογίζεται ως λογιστική διαφορά.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου είναι εσφαλμένη, δεδομένου ότι αυτή δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη, καθώς ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη του, σε πλήθος περιπτώσεων, πληρωμές που πραγματοποίησε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (εμβάσματα), συμψηφισμό οφειλής, όσο και με την εκχώρηση επιταγών προς τους προμηθευτές, προσκομίζοντας για την απόδειξη των ισχυρισμών του, για κάθε προμηθευτή τα αντίστοιχα δικαιολογητικά στοιχεία κατά περίπτωση, όπως καρτέλα προμηθευτή δικής του έκδοσης, σε κάποιες περιπτώσεις καρτέλα πελάτη έκδοσης του αντισυμβαλλόμενου του προμηθευτή, αποδεικτικά εμβασμάτων, αποδεικτικά είσπραξης, αποδεικτικά παραλαβής επιταγών και άλλα.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει τα παρακάτω στοιχεία ανά προμηθευτή:

<<Α. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείας, από την οποία προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2017, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 105.408,16 €. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, πραγματοποίησα εμβάσματα και εκχώρηση επιταγών προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 103.666,32€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	4.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	10.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	2.500,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	4.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	12.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	2.143,06
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	3.315,23
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	8.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	20.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.591,29
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.265,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.450,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.075,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.110,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	20.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	8.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	2.216,74

	Σύνολο	103.666,32
Σημείωση: Όπου ΑΕ: «Απόδειξη Είσπραξης», ΑΠΑ: «Απόδειξη Παραλαβής Αξιογράφων»		

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει από τη δική μου καρτέλα (προμηθευτή) αλλά και από την καρτέλα πελάτη της εταιρείας, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του φορολογικού έτους 2017 αυξήθηκε κατά 31.553,04 € (από 8.066,61 € σε 39.619,65€).

Το ανωτέρω αποδεικνύεται καθώς το επόμενο φορολογικό έτος ακολούθησαν οι ακόλουθες πληρωμές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	20.001,20
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	4.500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	3.500,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	20.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	20.000,00

Το ανεξόφλητο υπόλοιπο με τις συγκεκριμένες πληρωμές και τις αγορές που μεσολάβησαν το συγκεκριμένο διάστημα μειώθηκε από 39.619,65€ που ήταν την 01.1.2018 στο ποσό των 7.694,07€ στις 23.3.2018.

Συμπερασματικά, προκύπτει από όλα όσα αναφέρθηκαν ότι στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 103.666,32€, και μεταφέρω ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσό 31.553,04 €, το οποίο εξοφλείται στο επόμενο έτος με τη χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 105.408,16 €.

2. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείαςαπό την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 44.544,03 €. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 31.770,69 €, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	500,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	5.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	814,29
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.017,27
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.455,67
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.450,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.881,45
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.700,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.534,80
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.969,78
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.474,14
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.674,12
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	719,81

.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.579,36
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	3.000,00
	Σύνολο	31.770,69

Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από την καρτέλα μας, στις 31.8.2017, και δεδομένου ότι ο εν λόγω προμηθευτής τυχαίνει να είναι ταυτοχρόνως και πελάτης μου, προχωρήσαμε σε συμψηφισμό οφειλής της εταιρείαςπρος εμένα έναντι των οφειλών μου προς αυτή, ποσού 19.488,32 €. Για την επιβεβαίωση του ποσού αυτού που συμψηφίστηκε επισυνάπτω την καρτέλα που λάβαμε από την εταιρείακαθώς και τα τιμολόγια που είχα εκδώσει προς την εταιρεία αυτή για τις παραδόσεις αυτών που είχα πραγματοποιήσει (παράδοση αυτών στο).

Τέλος, όπως προκύπτει και από τη δική μας καρτέλα προμηθευτή αλλά και από την καρτέλα πελάτη που λάβαμε από την εταιρείατο ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 20.298,75 € (από 14.137,36€ σε 34.436,11€). Προς επιβεβαίωση των ανωτέρω, σημειώνουμε ότι στο φορολογικό έτος που ακολούθησε και ειδικότερα την 1η.1.2018 προχωρήσαμε εκ νέου σε συμψηφισμό οφειλής της εταιρείαςπρος εμένα έναντι των οφειλών μου προς αυτή, ποσού 19.257,50 € (σημείωση: ο συμψηφισμός αυτός εμφανίζεται στην καρτέλα του αντισυμβαλλόμενου στις 31.12.2017).

Συμπερασματικά, προκύπτει από όσα αναφέρθηκαν ότι στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 31.770,69 €, συμψηφίσαμε έναντι οφειλών της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας ποσό 19.488,32 € και μεταφέρω ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσού 20.298,75 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 44.544,03€.

3. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείαςαπό την οποία προκύπτει, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 33.972.15 €. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 40.349,49 €, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	800,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	300,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	900,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	950,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	640,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	460,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.017,82
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	240,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	303,67
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.450,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	600,00

.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	800,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	700,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	740,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.200,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	700,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.600,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	800,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	550,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	550,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	900,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	430,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	830,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	930,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	250,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	700,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	400,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.060,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	230,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	800,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	230,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.288,00
	Σύνολο	40.349,49

Προς επιβεβαίωση των ανωτέρω ζητήσαμε και λάβαμε από τον προμηθευτή μας αντίγραφα της κίνησης των λογαριασμών του (extrait) κατά το έτος, τα οποία και επισυνάπτουμε.

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει και από την καρτέλα του προμηθευτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 710,77 € (από 1.362,92 € σε 2.073,69€).

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 40.349,49 € ενώ μεταφέρω και

ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσού 710,77 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 33.972.15 €.

4. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησηςαπό την οποία κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 5.072,04 €. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 16.494,80€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Ατιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	600,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.206,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	3.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.723,73
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.965,07
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	3.000,00
	Σύνολο	16.494,80

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 16.494,80 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500,00 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 5.072,04 €.

5. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησηςαπό την οποία προχώρησα, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 2.184,60€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 8.619,88€ (αφορούσαν και υπόλοιπα προηγούμενου έτους), ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Ατιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.227,87
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	4.500,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.892,01
	Σύνολο	8.619,88

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 8.619,88 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 2.184,60€.

6. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησηςαπό την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 3.951,58€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 4.727,14€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Ατιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	584,97
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	476,41
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	548,83

.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	367,29
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.464,07
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.285,57
	Σύνολο	4.727,14

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει και από την καρτέλα του προμηθευτή, ανεξόφλητο παραμένει το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής με αριθμό, συνολικής αξίας 1.715,55 €.

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 4.727,14 € ενώ υπάρχει και ένα ανεξόφλητο τιμολόγιο, συνολικής αξίας 1.715,55 € το οποίο μεταφέρεται προς εξόφληση στο επόμενο φορολογικό έτος. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 2.017,04€.

7. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης από την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 575,80€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, εκχώρησα επιταγή προς το συγκεκριμένο προμηθευτή αξίας 724,42€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	724,42

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 724,42€. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 575,80€.

8. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης από την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 3.203,04€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 3.588,43€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.315,40
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	847,60
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.425,43
	Σύνολο	3.588,43

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει και από την καρτέλα του προμηθευτή το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 693,24 € (από 0 € σε 693,24€).

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 3.588,43 € ενώ υφίσταται ποσό 693,24 € που παραμένει ανεξόφλητο στο τέλος του φορολογικού έτους. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 3.203,04€.

9. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης από την οποία προχώρησα, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 10.896,89€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 10.860,81€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	798,19
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	677,79

.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.211,48
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.102,74
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	521,86
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.862,98
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.502,88
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.013,33
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	426,38
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	743,18
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
	Σύνολο	10.860,81

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει και από τη δική μας καρτέλα (προμηθευτή) αλλά και από την καρτέλα πελάτη που λάβαμε από την εταιρεία, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 1.345,83 € (από 0 € σε 1.345,83 €).

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 10.860,81€ ενώ μεταφέρω και ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσού 1.345,83 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 10.896,89€.

10. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησηςαπό την οποία προκύπτει, ότι,κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 4.355,40€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 2.789.49€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	500,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	539,49
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	750,00
	Σύνολο	2.789,49

Ταυτόχρονα, όπως προκύπτει και από τη δική μας καρτέλα (προμηθευτή) αλλά και από την καρτέλα πελάτη που λάβαμε από την εταιρεία, το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 3.604,45 € (από 1.039,49 € σε 4.643,94 €). Το υπόλοιπο αυτό εξοφλήθηκε με εμβάσματα και επιταγές που εκχωρήθηκαν προς τον προμηθευτή μου, όπως φαίνεται από την καρτέλα του επόμενου έτους (τονίζεται ότι και στο τέλος του επόμενου φορολογικού έτους υφίσταται ανεξόφλητο υπόλοιπο 1.500 €):

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	643,94
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	500,00
	Σύνολο	3.143,94

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχω εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 2.789,49€ ενώ μεταφέρω και ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσού 3.604,45 €. Υπερκαλύπτεται, επομένως, στην περίπτωση αυτή το ποσό των αγορών, άνω των 500 ευρώ, για το οποίο με εγκαλεί ο Έλεγχος, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 4.355,40€.

11. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείαςαπό την οποία προκύπτει, ότι, προέβην, σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 14.782,16

€. Κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, εκχώρησα προς το συγκεκριμένο προμηθευτή επιταγές συνολικής αξίας 6.215,12 €, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	3.000,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.194,36
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.000,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.020,76
	Σύνολο	6.215,12 €

Παράλληλα, όπως προκύπτει και από τη δική μας καρτέλα (προμηθευτή) αλλά και από την καρτέλα πελάτη που λάβαμε από την εταιρεία το ανεξόφλητο υπόλοιπο του εξεταζόμενου φορολογικού έτους αυξήθηκε κατά 7.746,83 € (από 82,55 € σε 7.829,38 €).

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχουμε εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (επιταγές) ποσό οφειλής 6.215,12 € και μεταφέρουμε ανεξόφλητο υπόλοιπο στο επόμενο φορολογικό έτος ποσό 7.746,83 €. Η διαφορά, επομένως, την οποία μας καταλογίζει ο Έλεγχος, περιορίζεται στο ποσό των 820,21 €.

12. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείαςαπό την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 17.380,80 €. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 15.441,45 €, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Επιταγή σε προμηθευτή	1.475,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	3.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	521,68
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	677,04
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.524,88
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.000,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	625,48
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	446,48
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	600,00
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	2.000,00
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.352,32
.....	Μεταβίβαση Επιταγής σε Προμηθευτή	1.218,57
	Σύνολο	15.441,45

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχουμε εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 15.441,45 €. Η διαφορά, επομένως, την οποία μας καταλογίζει ο Έλεγχος, περιορίζεται στο ποσό των 1.939,35€.

B.1.2.13. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησηςαπό την οποία προκύπτει, ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, προέβην σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500,00 ευρώ, ποσού 20.286,66€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 16.131,28€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.000,00

	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	851,13
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	623,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.300,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.000,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.086,84
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	1.500,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	696,94
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	730,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	651,00
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	850,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.000,00
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	773,35
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	852,70
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	920,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	754,84
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	898,92
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	562,56
	Έμβασμα σε Προμηθευτή	745,00
	Σύνολο	17.796,28

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχουμε εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 17.796,28€. Η διαφορά, επομένως, την οποία μας καταλογίζει ο Έλεγχος, περιορίζεται στο ποσό των **4.155,38€**.

14. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης από την οποία προκύπτει,ότι, κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος, σε αγορές συνολικής καθαρής αξίας, άνω των 500 ευρώ, ποσού 3.924,02€. Κατά το ίδιο έτος, ωστόσο, προχώρησα σε εμβάσματα και εκχώρησα επιταγές προς το συγκεκριμένο προμηθευτή συνολικής αξίας 2.017,04€, ως ακολούθως:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
.....	Έμβασμα σε Προμηθευτή	530,00
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	687,04
.....	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	800,00
	Σύνολο	2.017,04

Συμπερασματικά, στην περίπτωση αυτή έχουμε εξοφλήσει εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής ποσό οφειλής 2.017,04 €. Η διαφορά, επομένως, την οποία μας καταλογίζει ο Έλεγχος, περιορίζεται στο ποσό των **1.906,98€**.

15. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της εταιρείας Η συγκεκριμένη εταιρεία είχε τρία τιμολόγια άνω των 500,00 ευρώ κατά το εξεταζόμενο φορολογικό έτος καθαρής αξίας 10.606,50 € (ημερομηνίες: 21.3.2017, 8.4.2017 και 1.6.2017) τα οποία, ωστόσο, παρέμειναν ανεξόφλητα στο τέλος του εξεταζόμενου φορολογικού έτους 2017, όπως προκύπτει από την επισυνάπτομενη καρτέλα. Επισυνάπτουμε προς επιβεβαίωση των ανωτέρω και την καρτέλα πελάτη που λάβαμε από την εταιρεία Σημειώνουμε ότι το υπόλοιπο αυτό (καθώς και το προηγούμενο ανεξόφλητο υπόλοιπο) εξοφλήθηκε εντός του έτους 2018 με επιταγές, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Ημερομηνία	Αιτιολογία καρτέλας	Ποσό
------------	---------------------	------

	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.506,85
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	7.000,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	15.000,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	3.000,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.097,61
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	2.200,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	1.200,00
	Μεταβίβαση γραμματίου σε προμηθευτή	1.700,00
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	5.462,88
	Μεταβίβαση επιταγής σε προμηθευτή	3.075,61
	Έμβασμα σε προμηθευτή	432,62
	Σύνολο	43.675,57

16. Επισυνάπτουμε την καρτέλα προμηθευτή της επιχείρησης Για τις συναλλαγές μου με την εν λόγω επιχείρηση μου καταλογίζεται η μη εξόφληση μέσω τραπεζής του ΔΑ-Τιμολογίου καθαρής αξίας 652,50 € (συνολική αξία 809,10€). Το συγκεκριμένο τιμολόγιο δεν εξοφλήθηκε ούτε μετρητοίς ούτε με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής, καθώς όπως θα διαπιστώσετε, την ίδια ημέρα εκδόθηκε Πιστωτικό Τιμολόγιο απ' τον Προμηθευτή συνολικής αξίας 1.129,95€.

Βάσει όλων όσων προαναφέρθηκαν, οι διαφορές που μας καταλογίζει ο Έλεγχος που αφορούν συγκεκριμένα σε ποσά αγορών/δαπανών άνω των 500,00 ευρώ που δεν εξοφλήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής περιορίζονται αθροιστικά στο ποσό των 93.193,80 €,ως παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Ορθά στοιχεία βάσει όσων αναλυτικά παραθέσαμε και των στοιχείων που επισυνάψαμε				
		ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΜΕΣΟ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΙ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΣΤΟ ΕΠΟΜΕΝΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ
.....	4.355,40	2.789,49		3.604,45	6.393,94	0,00
.....	10.606,50			10.606,50	10.606,50	0,00
.....	10.816,83	5.597,88			5.597,88	5.218,95
.....	20.285,65	17.796,28			17.796,28	2.489,37
.....	575,80	724,42			724,42	0,00
.....	5.072,04	16.494,80			16.494,80	0,00
.....	3.753,00	2.567,98			2.567,98	1.185,02
.....	833,76	0,00			0,00	833,76
.....	3.924,02	2.017,04			2.017,04	1.906,98
.....	544,50	0,00			0,00	544,50
.....	14.782,16	6.215,12		7.746,83	13.961,95	820,21
.....	1.800,00	0,00			0,00	1.800,00
.....	33.972,15	40.349,49			40.349,49	0,00
.....	3.951,58	4.727,14			4.727,14	0,00
.....	10.896,89	10.860,81		1.345,83	12.206,64	0,00
.....	617,75	0,00			0,00	617,75
.....	1.281,30	600,27			600,27	681,03

.....	3.203,04	3.588,43			3.588,43	0,00
.....	17.380,80	15.441,45			15.441,45	1.939,35
.....	15.260,23	1.327,43			1.327,43	13.932,80
.....	511,00	0,00			0,00	511,00
.....	652,50		1.129,95		1.129,95	0,00
.....	1.450,00	0,00			0,00	1.450,00
.....	11.176,80	0,00			0,00	11.176,80
.....	153.726,42	109.253,05			109.253,05	44.473,37
.....	2.400,00	0,00			0,00	2.400,00
.....	105.408,16	103.666,32		31.553,04	135.219,36	0,00
.....	1.212,91	0,00			0,00	1.212,91
.....	2.184,60	8.619,88			8.619,88	0,00
.....	44.544,03	31.770,69	19.488,32	20.298,75	71.557,76	0,00
					Σύνολο	93.193,80

.....>>
Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η θέση του ελέγχου, είναι αναιτιολόγητη, αφού δεν έλαβε υπόψη του, πληρωμές που πραγματοποίησε με εμβάσματα, εκχώρηση επιταγών και συμψηφισμούς μεταξύ λογαριασμών προς τους προμηθευτές τους οποίους είχε και ως πελάτες(ενδεικτικά), και μη λαμβάνοντας υπόψη του τις καρτέλες προμηθευτών που τηρούσε ο ίδιος (σύμφωνα με την άποψη που διατυπώνεται στις απόψεις), παρότι βάσει των ΕΛΠ δεν είχε υποχρέωση.

Επειδή, κρίνουμε, ότι η αιτιολογία της σχετικής έκθεσης ελέγχου για μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους των δαπανών αυτής της κατηγορίας και συγκεκριμένα: α) ότι καθόσον οι αγορές από τους προμηθευτές αφορούν κυρίως είδη διατροφής τα οποία στη συντριπτική τους πλειοψηφία υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ (13%), και αποφορολογώντας αυτά με τον παραπάνω συντελεστή ΦΠΑ, προκύπτουν τα ποσά που πληρώθηκαν με ηλεκτρονικό μέσο, β) ότι οι πληρωμές με ηλεκτρονικό μέσο αφορούσαν αποκλειστικά τιμολόγια με καθαρή αξία άνω των 500,00€ και γ) τη μη αποδοχή των καρτελών προμηθευτών του προσφεύγοντα, δ)δεν λαμβάνονται υπόψη, τα υπόλοιπα ποσά έναρξης και λήξης των προμηθευτών, οι πληρωμές με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (συμψηφισμοί προμηθευτή και πελάτη), η εκχώρηση επιταγών προς τους προμηθευτές, και ότι οι πωλήσεις με συντελεστή ΦΠΑ 13% ανέρχονται σε 758.003,78 ευρώ, ήτοι αποτελούν το 40% των συνολικών πωλήσεων ποσού 1.888.020,53ευρώ και επομένως δεν αποτελούν τη συντριπτική πλειοψηφία, όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος και έλαβε υπόψη του και ε) δεν αποδεικνύεται ποιο τιμολόγιο αφορά εκάστη τοις μετρητοίς καταβολή, δεδομένου ότι από την επισκόπηση των καρτελών προμηθευτών που μας προσκόμισε προκύπτει ότι υπάρχουν πολλά τιμολόγια με αξία κάτω των 500,00 ευρώ και πιστωτικά τιμολόγια .

Για τους παραπάνω λόγους η σχετική έκθεση ελέγχου και η προσβαλλόμενη πράξη εισοδήματος είναι αναιτιολόγητη, κατά το άρθρο 64 του ΚΦΔ, σύμφωνα με το οποίο, η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Περαιτέρω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται αποδεικτικά στοιχεία, μεταξύ των οποίων και καρτέλες «πελάτη», που τηρούν αντισυμβαλλόμενοι προμηθευτές του, τα οποία όπως υποστηρίζει τεκμηριώνουν με επάρκεια και πληρότητα ότι μέρος των τιμολόγιων των προμηθευτών έχουν εξοφληθεί με τραπεζικό μέσο

πληρωμής και ότι η αξία που πληρώθηκε χωρίς τραπεζικό μέσο ανέρχεται σε 93.193,80 ευρώ και όχι σε 257.750,97 ευρώ, όπως υποστηρίζει ο έλεγχος.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα που προβάλλονται με την ενδικοφανή προσφυγή, γίνονται αποδεκτοί, η λογιστική διαφορά που προσδιορίζεται από τη μη πληρωμή τιμολογίων προμηθευτών με ηλεκτρονικό μέσο συναλλαγής ανέρχεται για το φορολογικό έτος 2017 σε 93.193,80 ευρώ.

Επειδή, για το ποσό 164.557,17 αυτής της κατηγορίας που διαγράφεται με την παρούσα ως ανατιολόγητο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ δύναται να επανέλθει εφόσον το κρίνει σκόπιμο, με συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού κατόπιν συμπληρωματικού ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των σχετικών στοιχείων που προσκομίζονται και οποιοδήποτε άλλο κρίνει πρόσφορο (πχ καρτέλες από λοιπούς προμηθευτές), εντός έτους από την έκδοση της παρούσης απόφασης, λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ περί παραγραφής.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΛΟΓΟ

Επειδή με το άρθρο 23, περ. β του Ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι μεταξύ των δαπανών που δεν εκπίστουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων είναι και κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή με την ΠΟΛ 1216/2014 διευκρινίστηκε ότι:

«....

2. [...] Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων

....».

Επειδή, κρίνουμε ότι, η τμηματική έκδοση τιμολογίων εκ μέρους των προμηθευτών την ίδια ημέρα και με διαφορά έκδοσης ολίγων λεπτών της ώρας, συνιστά καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β του Ν. 4172/2013 και της ΠΟΛ 1216/2014, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται.

Λογιστική διαφορά βάσει της απόφασης 117.196,69 ευρώ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^ο ΛΟΓΟ

Επειδή, από το Ισοζύγιο που συνέταξε ο έλεγχος και αφορά στην τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 Ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ 1050/27-2-2014, προκύπτει ότι το πεδίο του πίνακα «Πηγές κεφαλαίων/εσόδων» με αριθ.10 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών» και του πίνακα «αναλώσεις κεφ./εσόδων» με αριθ.12 «μειώσεις πληρωτέων λογαριασμών», δεν περιλαμβάνουν κανένα ποσό.

Επειδή, μεταξύ των στοιχείων που προσκομίζονται με την ενδικοφανή προσφυγή, περιλαμβάνονται οι καρτέλες προμηθευτών που τηρεί ο ίδιος για τις συναλλαγές με τις εταιρείεςκαι συγχρόνως και καρτέλες των παραπάνω αντισυμβαλλόμενων που τηρούν αυτοί ως «πελάτη» με τον προσφεύγοντα, από τις οποίες προκύπτουν τα υπόλοιπα έναρξης και λήξης της περιόδου 1/1-31/12/2017.

Το υπόλοιπο της 01/12/2017 του προμηθευτήανέρχεται σε 8.066,61 ευρώ και του προμηθευτήσε 14.137,36 ευρώ, ήτοι σύνολο 22.203,97 ευρώ

Το υπόλοιπο της 31/12/2017 του προμηθευτήανέρχεται σε 39.619,93 ευρώ και του προμηθευτήσε 14.560,20 ευρώ, ήτοι σύνολο 54.210,13 ευρώ. Τα ως άνω ποσά δεν έχουν ληφθεί Υπόψη από τον έλεγχο στον πίνακα Ισοζυγίου.

Επειδή για τους υπόλοιπους προμηθευτές προσκομίζεται μόνον η καρτέλα που ο ίδιος ο προσφεύγων τηρεί ως «προμηθευτή», δεν τα λαμβάνουμε υπόψη.

Επειδή, μη ορθά για την εφαρμογή της μεθόδου ανάλυσης ρευστότητας δεν ελήφθησαν υπόψη τα υπόλοιπα τουλάχιστον των δύο (2) ως άνω προμηθευτών, προσδιορίζουμε εκ νέου τα δεδομένα του Ισοζυγίου που αφορά στην τεχνική ανάλυσης ρευστότητας του φορολογικού έτους 2017, λαμβάνοντας υπόψη και τα ποσά αυτά, ως παρακάτω:

Σύνολο πίνακα «Πηγές κεφαλαίων/εσόδων» ελέγχου:	1.896.316,53 ευρώ
Πλέον 10 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών» βάσει απόφασης	<u>54.210,13 ευρώ</u>
ΣΥΝΟΛΟ	1.950.526,66 ευρώ

Σύνολο πίνακα «Αναλώσεις κεφαλαίων/εσόδων» ελέγχου:	1.941.954,48 ευρώ
Πλέον 12 «Αυξήσεις πληρωτέων λογαριασμών» βάσει απόφασης	<u>22.203,97 ευρώ</u>
ΣΥΝΟΛΟ	1.964.158,45 ευρώ

Κατόπιν των παραπάνω προσδιορίζουμε φορολογητέο εισόδημα από άγνωστη πηγή (άρθρ.21 παρ.4 ν.4172/13) σύμφωνα με τις έμμεσες τεχνικές, ποσού 13.631,79 ευρώ, ως εξής:

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο διαθεσίμων εσόδων/κεφαλαίων	1.950.526,66
Διαθέσιμα έσοδα/κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν	1.964.158,45
Υπόλοιπο	-13.631,79

Ως προς τον 4^ο και 5^ο λόγους:

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μη έκδοση φορολογικών σύμφωνα με τις παρακάτω διαπιστώσεις και αιτιολογίες :

<<Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν κατέστη δυνατό να συσχετιστούν με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου και ο έλεγχος κρίνει ότι αφορούσαν έσοδα από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, χωρίς αντίστοιχη έκδοση φορολογικού στοιχείου ως εξής:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
----------	--------	---------------	---------

	ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖ. ΛΟΓ/ΣΜΟ	(συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	
.....	3.139,71	2.018,18	1.121,53
.....	2.574,06	1.287,03	1.287,03
.....	804,26	381,24	432,03
.....	6.000,00	2.953,74	3.043,26
.....	105,00	0,00	105,00
.....	1.472,72	736,36	736,36
	500,00	0,00	500,00
ΣΥΝΟΛΟ			7.225,21

Επιπλέον εντοπίστηκαν οι ακόλουθες καταθέσεις χωρίς να αναγράφεται η αιτιολογία, ούτως ώστε δεν ήταν δυνατός από τον έλεγχο ο εντοπισμός της προέλευσης των κατατιθέμενων χρημάτων:

ΣΥΝΟΛΟ		6.562,16
---------------	--	-----------------

Συνολικά, ποσό €13.787,37 (7.225,21 + 6.562,16) θεωρείται από τον έλεγχο ότι προέρχεται από έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας χωρίς αντίστοιχη έκδοση φορολογικού στοιχείου>>.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, <<ο έλεγχος εντοπίζει πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 13.787,37€ και μου τις καταλογίζει ως δήθεν απόκρυψη φορολογητέας ύλης ενώ προκύπτει εμφανώς από τα δικαιολογητικά στοιχεία που προσκομίζω, ότι, α) για συγκεκριμένες καταθέσεις, τις οποίες παραθέτουμε αναλυτικά, έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά, β)ορισμένες καταθέσεις αφορούσαν σε συναλλαγές του προηγούμενου φορολογικού έτους και γ) ορισμένες καταθέσεις εκ παραδρομής ο Έλεγχος εμφανίζει στο διπλάσιο ποσό αυτών που πράγματι υφίστανται στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς και περαιτέρω προσαυξάνει λανθασμένα τη φορολογητέα ύλη για σκοπούς ΦΠΑ>>.

Επειδή για τη δικαιολόγηση του ποσού των 6.562,16 ευρώ, που ο έλεγχος καταλόγισε ως μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από τα επί μέρους ποσά που προέρχονται από πρωτογενείς πιστώσεις στον λογαριασμό του προσφεύγοντα, με αριθμ..... με αιτιολογία κατάθεσης ως στον παραπάνω πίνακα, ο προσφεύγων επικαλείται τα εξής:

<<Για τις καταθέσεις που εντοπίστηκαν χωρίς να αναγράφεται αιτιολογία ή όνομα καταθέτη, επισημάναμε και στο Υπόμνημά μας ότι αυτές αφορούν αναλυτικότερα τους κάτωθι πελάτες μας:

Ημερομηνία	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό	Πελάτης
.....	ΚΤΘ. ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	419,34	
.....	ΚΤΘ. ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	321,00	
.....	ΜΕΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	300,00	
.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1.112,24	
.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	4.409,58	
	Σύνολο	6.562,16	

Για τις ανωτέρω καταθέσεις, επισημαίνουμε αναλυτικότερα τα ακόλουθα:

1. Η εταιρεία πραγματοποίησε εντός του φορολογικού έτους 2017 αγορές από την επιχείρησή μου συνολικής αξίας 19.131,63€. Επισυνάπτουμε, προς επιβεβαίωση των ανωτέρω, την καρτέλα πελάτη (στην οποία περιλαμβάνονται τα επίμαχα εμβάσματα) καθώς και τα σχετικά τιμολόγια - δελτία αποστολής, τα οποία εξοφλούνται με τις συγκεκριμένες επιταγές.

Ημερομηνία	Σειρά – Αριθμός Παραστατικού	Συνολική αξία
------------	------------------------------	---------------

.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	402,80
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	121,66
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	587,98
	Σύνολο	1.112,24

Τα παραπάνω τιμολόγια, συνολικής αξίας 1.112,24€, εξοφλήθηκαν με την επίμαχη επιταγή της 30-5-2017.

Επίσης:

Ημερομηνία	Αριθμός	Συνολική αξία
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	587,42
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	539,47
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	348,94
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	1.109,59
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	699,56
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο .	1.124,80
	Σύνολο	4.409,78

Τα παραπάνω τιμολόγια, συνολικής αξίας 4.409,78€, εξοφλήθηκαν με την επίμαχη επιταγή της 19-7-2017.

Προκύπτει εκ των ανωτέρω ότι οι επίμαχες καταθέσεις 1.112,24 € και 4.409,78 € (συνολικού ποσού 5.521,82 €) είναι απολύτως δικαιολογημένες και ο ισχυρισμός του Ελέγχου ότι δεν κατέστη δυνατό να συσχετιστεί με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα μου είναι παντελώς αβάσιμος και αναληθής.

2. Η εταιρεία «.....» πραγματοποίησε εντός του φορολογικού έτους 2017 αγορές από την επιχείρησή μου συνολικής αξίας 20.872,70€. Επισυνάπτουμε, προς επιβεβαίωση των ανωτέρω, την καρτέλα πελάτη (στην οποία περιλαμβάνονται τα επίμαχα εμβάσματα) καθώς και τα συγκεκριμένα τιμολόγια - δελτία αποστολής, τα οποία εξοφλούνται με τις επίμαχες καταθέσεις.

Ημερομηνία	Αριθμός	Συνολική αξία
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	419,34
.....	Δ. Αποστολής -Τιμολόγιο	321,00

Τα παραπάνω τιμολόγια εξοφλήθηκαν με τις επίμαχες καταθέσεις μετρητών ποσών 419,34 στις 19.1.2017 και 321,00 € στις 24.3.2017 και ως εκ τούτου, προκύπτει ότι οι επίμαχες καταθέσεις 419,34€ και 321,00€ (συνολικού ποσού 740,34 €) είναι απολύτως δικαιολογημένες και ο ισχυρισμός του Ελέγχου ότι δεν κατέστη δυνατό να συσχετιστεί με τα δηλωθέντα και καταχωρηθέντα στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα μου είναι παντελώς αβάσιμος και αναληθής>>.

Επειδή, για τις ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 6.262,16 ευρώ, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία (καρτέλες πελάτη και τιμολόγια), προκύπτει με σαφήνεια, ότι πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις προερχόμενες από πελάτες του προσφεύγοντα, για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης και δεν αποτελούν μη έκδοση στοιχείων.

Για το υπόλοιπο ποσό 7.525,21€ (7.225,21 του α πίνακα +300,00 του β πίνακα), που από τον έλεγχο καταλογίζονται ως μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν προσκομίζονται ικανά αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, οι οποίοι και απορρίπτονται.

Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων βάσει απόφασης ποσού 7.525,21€

Επειδή, ο έλεγχος στην σχετική έκθεση ελέγχου και την εκδοθείσα οριστική πράξη προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ θεώρησε ότι οι πωλήσεις αυτές προέρχονται από τον συντελεστή ΦΠΑ 13%, εφαρμόζουμε αυτόν τον συντελεστή, θεωρώντας ότι ο φόρος περιλαμβάνεται στο συνολικό ποσό των πιστώσεων που εξοφλούν πωλήσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τιμολόγια.

Επομένως το καθαρό ποσό που θα προσαυξήσει τα ακαθάριστα έσοδα εισοδήματος και τις φορολογητέες εκροές ΦΠΑ ανέρχεται σε 6.659,48€ (7.525,21€/113%) και ο ΦΠΑ εκρών σε 865,73€.

Ως προς τον 6ο λόγο: Λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων

Επειδή, ο εκδότης των εικονικών τιμολογίων οντότητα με ΑΦΜ, έχει κριθεί από σχετικό έλεγχο της Υ.ΕΔ.Δ.Ε Αττικής, ως εκδότης εικονικών τιμολογίων για το σύνολο των στοιχείων που εξέδωσε κατά το ελεγχόμενο διάστημα (01/01/2017-31/12/2017) και σύμφωνα με το ως άνω δελτίο πληροφοριών, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε στο φορολογικό 2017 από τον ως άνω εκδότη πέντε (5) φορ. στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 50.000,00 ευρώ.

Επομένως, ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή κρίνεται απορριπτέος

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ/ΦΠΑ) ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΟΥΣ 2017 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**Α.ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Α.1 ΔΗΛΩΣΗΣ	1.889.792,53 ευρώ
Α.2 ΠΛΕΟΝ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ	<u>6.659,48 ευρώ</u>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.896.452,01 ευρώ

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΦΠΑ

Β.1 ΔΗΛΩΣΗΣ	1.888.020,53 ευρώ
Β.2 ΠΛΕΟΝ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ	6.659,48 ευρώ
Β.3 ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	<u>1.604,93 ευρώ</u>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.896.284,94 ευρώ

Γ.ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ:

1.Λογιστική διαφορά από τη μη πληρωμή τιμολογίων προμηθευτών με ηλεκτρονικό μέσο συναλλαγής ποσού 93.193,80 ευρώ(άρθρο 23 περ. β του Ν. 4172/2013).

2. Λογιστική διαφορά από τμηματική έκδοση τιμολογίων ποσού 117.196,69 ευρώ(άρθρο 23 περ. β του Ν. 4172/2013)

3. Λογιστική διαφορά από λήψη εικονικών τιμολογίων ποσού 50.000,00 ευρώ

4. Λογιστική διαφορά ποσού 3.607,00 ευρώ, από το λογαριασμό «τόκοι δανείων»

5. Λογιστική διαφορά ποσού 452,60 ευρώ, λόγω διαπιστωθείσας διαφοράς στην αποτίμηση εμπορευμάτων

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΑΠΟΦΑΣΗ:264.450,09 ευρώ

Δ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

	ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	ΜΕ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	1.896.452,01	1.896.452,01
Μείον Κόστος Πωληθέντων	1.506.066,70	1.506.066,70
Μείον Δαπάνες χρήσης	363.178,72	363.178,72
Πλέον λογιστικές διαφορές απόφασης	<u>264.450,09</u>	<u>264.450,09</u>
Καθαρό λογιστικό κέρδος απόφασης	291.656,68	291.656,68
Πλέον εισοδήματα από άλλες πηγές	0,42	13.631,79
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα απόφασης	291.657,10	305.288,47

Ως φορολογητέο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, που προσδιορίστηκε με βάση τις έμμεσες τεχνικές(305.288,47ευρώ).

Ε.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58^Α ΚΦΔ

Αξία μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων 6.659,73 ευρώ ,ΦΠΑ 13% 865,73 ευρώ

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4172/2013 και ν.2859/2000, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.:, με την τροποποίηση:

-της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

-της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και

-της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α§ 1 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,42		0,42		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	20.268,04		291.656,68		271.388,64
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			13.631,79		13.631,79
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	20.268,46		305.288,89		285.020,43
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	20.268,46		305.288,89		285.020,43
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	20.268,46		305.288,89		285.020,43
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					

Συνολικό εισόδημα	20.268,46		305.288,89		285.020,43
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	20.268,46		305.288,89		285.020,43

2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	20.268,46	374,11	305.288,89	374,11	285.020,43
	Φόρος κλίμακας	4.477,79	82,30	130.380,00	82,30	125.902,21
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο		82,30		82,30	
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί	4.477,79		130.380,00		125.902,21
Β. Μείον						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,06		0,06		
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα					
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	5.286,22		5.286,22		
	β. Ειδικών περιπτώσεων					
	3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
	Μείωση επιστροφής φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-808,49		125.093,72		125.902,21
Γ. Πλέον						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος	4.477,73		4.477,73		
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	3.669,24		129.571,45		125.902,21
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			62.951,11		62.951,11
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	189,42		24.901,95		24.712,53
	Εισφορά που παρακρατήθηκε	650,00		650,00		
	Τέλος επιτηδεύματος					
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
						
	Συνολικά ποσά (+/-)	4.508,66		218.074,51		213.565,85
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ						
	Διαφορά συμψηφισμού					

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.508,66	218.074,51	213.565,85
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.508,66	218.074,51	213.565,85

ΦΟΡΟΣ ΚΛΠ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΠ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
330.708,15 €	213.565,85 €

2.ΦΠΑ

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>			<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές με 24%	1.130.016,75	271.204,02	1.140.677,33	273.762,56	1.130.016,75	271.204,02
Εκροές με 13%	758.003,78	98.540,49	762.902,57	99.177,33	768.800,19	99.944,02
ΣΥΝΟΛΑ	1.888.020,53	369.744,51	1.903.579,90	372.939,89	1.898.816,94	371.148,04
	<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>			<u>Εισροές</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>
Αγορές-Δαπάνες στο Εσωτερικό	1.698.413,90	352.905,64	1.622.155,48	321.131,50	1.622.155,48	321.131,50
Αγορές επενδυτικών αγαθών	69,15	15,00	69,15	15,00	69,15	15,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	112,00	14,56	2.532,00	595,30	2.532,00	595,30
ΣΥΝΟΛΑ	1.698.595,05	352.935,20	1.624.756,63	321.741,80	1.622.155,48	321.131,50
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		21.482,53		21.482,53		21.482,53
Προστιθέμενα ποσά		0,88		0,88		0,88
Αφαιρούμενα ποσά		4,56		4,56		4,56
Σύνολο φόρου εκροών		369.744,51		372.939,89		371.148,04
Υπόλοιπο φόρου εισροών		374.414,05		343.220,65		342.610,35
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.669,54		29.719,24		28.537,69
πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				13.742,62		14.268,85
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				43.461,86		42.806,54
ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΦΠΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ				
43.461,86 €		42.806,54€				

3.Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 ΚΦΔ :

Συνολικό ποσόν : 865,73 ευρώ Χ 50%=432,87ευρώ.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.116,97 €	432,87€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.